

会计的语言学解释

厦门大学会计发展研究中心 唐星龄



理论界、实务界均认为,会计是一门国际商业通用语言。它为各国的投资者与投资者、投资者与经营者之间架起了桥梁,从而成为全球资本市场的重要基石。那么,会计这门语言的经济属性是什么?如何看待会计中的一些语言学现象?如何认识会计语言的整体发展趋势?这些问题都值得思考。本文拟结合语言学、经济学、政治学的相关理论,对此作一初步分析。

一、会计与语言的共性

众所周知,语言是人类日常交往的最基本的沟通工具。正是借助于语言,不同的人类个体之间才得以进行物质交换与情感交流。会计是人类商业交往中的基本沟通工具。独立的经济主体在合营从事商业活动时,必须借助于会计来明确各自的出资额和应享利润;所有者委托经营者管理财产时,必须借助于会计来反映原始资本的周转、增值与分配情况;借贷者提供商业贷款时,必须借助于会计来控制借贷风险;劳动者在为资本方提供劳务时,也往往需要借助于会计来进行劳动价格谈判。随着人类交往半径的扩大与经济全球化程度的加深,跨国投资开始出现,投资者需要借助于会计这一商业语言来作出商业决策。

二、会计的经济属性

作为人类日常交往的基本沟通工具,语言的本质经济属性体现在它能够有效地降低沟通成本。事实上,语言的经济性具有自强化的特征,它意味着语言的运用常常会达到如此理想的一种境地,以至于在现有语境因素不变的情况下,任何语言量的增减都会影响到沟通目的的实现。

哈佛教授 G.K.Zipf 1949 年的专著《人类行为与省力原则》对此作了精辟的阐述。通过大量的统计数据分析,Zipf 提出了人类行为的最省力原则,并运用该原则对语言、词汇等进行了研究。Zipf 举例说,对于一个木匠来说,最省力原则意味着应该将最常用的工具放在离他距离最近的地方,同时将工具进行更多的改进,使之成为最轻、最省力的。相反,如果工具越大、越重、离木匠越远,则它的使用效率就会越低。这样,木匠的工作就具有了经济性。语言的运用同样如此。以单个词汇而言,含义越丰富的单词,其使用频率就越高;越短的单词越常用,越长的单词使用频率越低;如果某单词在实际沟通中确有需要的话,则该单词一定会逐渐“缩略”,而非“加

长”等等。

那么,作为人类商业交往的沟通工具,会计的本质属性是否也可以表述为人类经济行为的最省力原则——“降低交易成本”呢?让我们从会计基本理论中的会计目标理论讲起。

葛家澍认为,会计目标理论研究,根据研究方法,大体可以分为三个阶段:①早期,规范研究以描述法为主,例如利特顿曾认为会计的最高目标是用数据手段来帮助人们对企业的经济事实进行分类,以便向资源所有者如实反映资源受托者对受托资产的管理和使用情况(“受托责任观”)。②中期,规范研究开始运用演绎法,期望通过规定会计“应当提供于决策有用的信息”来改进会计程序和结构(“决策有用观”)。③后期,实证研究方法开始兴起。其中,早期的经验研究会计主要讨论会计信息与资本市场超额报酬的关系,从而潜在地把“决策有用观”当成了研究前提;随着实证研究方法的深入与对可验证假设的要求,“决策有用观”假设面临着一系列难以回答的问题,如会计信息使用者是谁?他们通过什么渠道获取会计信息并采取何种方式进一步加工会计信息?他们将会计信息应用于决策的过程是怎样的?不同的会计信息对决策影响程度到底有多大?

于是,实证方法的研究者们倾向于接受“受托责任观”来构建研究假设,即他们认为,会计是作为企业契约的监督工具而产生的,会计目标是降低作为一系列契约连接体的企业的契约成本(包括签约成本和监督成本)。

总之,规范与实证研究都涉及“决策有用观”与“受托责任观”。其中,“受托责任的会计目标得到了更多的文献支持”,而且“当前我国财务会计的主要目标,应定位在向委托人报告受托责任的履行情况上,即向资源委托人报告所受托资源的保管与经营情况”。因此,从经典会计理论文献及结合我国实践两个角度来看,将会计的属性定义为“降低代理成本”是成立的。如果从现代会计与现代公司制度的关系来看,也可以得出同样的结论。

Jensen 认为,会计是一种旨在减少代理成本的制度安排。现代公司具有两个最重要的特征:决策权与剩余风险承担责任的分离和资本来源的社会化。这二者都离不开会计制度的保证。就前者而言,只有借助于会计这一业绩计量工具,才能制定出激励性契约,避免管理人员的道德风险;至于后者,会计信息则是消除信息不对称、防止资本市场失败的重要制度安排。我国国有企业改革所涉及的激励与资金问题,既涉及企业内部治理结构,又涉及资本市场的发展,同样都离不开会计制度的保证。

浅探人力资本参与企业剩余索取权分配的条件

山东东营职业学院 王洪艳

人力资本作为企业中的特殊资本形态,其产权相当特别,即只能属于个人,非“激励”难以调度,而激励的有效方式就是赋予人力资本所有者以剩余索取权。人力资本分享企业剩余是随着经济发展而呈现的一个必然趋势,但在实践中,人力资本要真正取得剩余索取权还要具备一定的条件。

一、外部条件

(一) 知识经济时代的到来

1996年“经济合作与发展组织”在国际组织文件中首次正式使用了“基于知识的经济”这个新概念,并对这一概念的内涵作了界定:知识经济是建立在知识和信息的生产、分配和使用之上的经济形态。知识经济时代是继农业经济、工业经济时代之后人类社会的一个崭新的阶段,不同于以往任何一种经济形态时代,知识经济是以知识或有效信息的积累和利用为基础的一种知识技术密集型的新经济形态,知识经济的

本质就在于作为高新科学技术结晶的“知识”成为知识经济时代中最活跃的生产要素,而掌握了现代科学知识的劳动者即企业中的人力资本则成为企业发展中的核心资源。

加尔布雷思认为,在人类社会经济发展的不同历史时期,各有不同的最重要和最稀缺的生产要素,权利应该倾斜于最重要和最稀缺的生产要素的所有者。这里的权利也包括要求剩余索取权的权利。

在农业经济时代,土地是决定要素;在工业经济时代,资本是决定要素,社会的权利结构以资本为尺度展开,资本雇佣劳动;在知识经济时代,知识成为最重要的要素。知识作为资源禀赋,天生具有可创新性、无损耗性及增值性,在促进经济发展中起着越来越重要的作用,由知识、技术和信息等要素组成的人力资本成为企业中的核心资源,企业的剩余索取权应该向人力资本所有者倾斜。

三、两种重要现象——会计信息失真、会计准则国际化

1.关于假账的语言学现象。信息失真在会计界已经相当普遍,理论界多年来从会计学、管理学、经济学甚至从心理学等各个角度对此问题作了众多的分析。从语言的日常表现来看,基本可以断定的是,没有人会以为对方的话语是绝对客观、符合事实或者吻合话语者的真正主观意愿的,尤其是在双方的利益关系处于对立之时更是如此。而且,我国封建历史悠久,官本位气氛浓厚,“官话”尤其盛行,真正做事情是不能按照“官话”字面意思的。

因此,语言只是语言,决策要以语言为依据,但并不等于机械地听从语言,“尽信书不如无书”。合伙人在分配利益时当然要参考会计利润,但一定还有其他维护其经济利益的渠道;贷款人在提供资本时要考虑借款人资产负债率情况,但他也一定还要参考借款人资信情况。至于公开资本市场上的广大投资者,则极少有真正全面懂得会计语言,并以之作为投资决策主要依据的。

人民群众没有因为“口是心非”的语言而在交往中乱掉秩序,模糊的官场语言在我国历史上也发挥了一定作用。如果说一定要追求符合“客观”、“事实”绝对状态的会计语言的话,那么又如何理解在这种“假账”横行的游戏规则下,无论是资本主义经济,还是社会主义经济,都取得了如此长足的发展了呢?

2.关于会计准则国际化的语言学现象。会计准则国际化是近些年来引人注目的另一个话题。自从1973年国际会计准则委员会(IASC)成立并提出要建立全球统一会计准则以来,

这场推动全球会计语言“普通话”的努力,在经历了千辛万苦、多番周折、几乎被以为是“痴人说梦”之后,于近些年取得了“柳暗花明”般的进展。

新中国成立后,不同的方言妨碍了不同地区之间的交流,造成社会主义建设事业中的许多不便。语言中的某些不统一和不合乎语法的现象不仅存在于口头上,也存在于书面上,并且在词汇上和语法上的混乱现象还相当严重。因此,我国政府为了有效地消除这些现象而推广普通话。推广普通话对于国家的统一、民族的团结、经济的进步和文化的繁荣都有很大的益处,所以应继续大力推广普通话。

会计领域里同样存在多种“方言”。美国的、德国的、日本的等等,不一而足。由于各个国家法律环境、经济背景及社会文化生态差异都很大,且涉及不同民族的主权问题,这种“方言”的协调曾经被认为是是不可能的。但是,人类经济领域中的“最省力原则”再次体现了其“魔力”,受全球经济一体化程度加深、资本市场更为广泛融合的影响,IASC短时期内“魅力剧增”,美国、欧盟等先后表态支持。2001年,欧盟发表规章草案,申明在2005年采纳国际会计准则(IAS)的决心,并允许非上市公司采用IAS;美国、欧盟证券监管机构于2002年10月29日签订协议,确定在2003年内协调双方的主要分歧,于2005年前消除主要分歧。其他如澳大利亚、加拿大等国也表示了支持。当然,与国内通过行政力量主导推广普通话不同的是,会计语言的国际协调化主导力量在于市场,且各利益主体间存在矛盾分歧,部分主体甚至存在“言语霸权”的单极行为。但这已是另外一个论题,本文在此暂不讨论。☐